



Starfsreglur

endurskoðunarnefndar

Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar

Júní 2020

1. gr. Almennt

Nefndin starfar í samræmi við ákvæði 108.gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga.

Endurskoðunarnefnd er undirnefnd stjórnar Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar og er skipuð af henni.

Markmið nefndarinnar er að hafa eftirlit með vinnuferlum við gerð reikningsskila til að auka traust á öryggi á fjárhagslegum upplýsingum.

Ákvæði reglna þessara koma ákvæðum laga og samþykktum sjóðsins til fyllingar.

2. gr.

Skipan og hæfi endurskoðunarnefndar

Stjórn sjóðsins skal skipa endurskoðunarnefnd á fyrsta stjórnarfundi í kjölfar ársfundar og skal nefndin starfa fram að næsta ársfundi sjóðsins. Nefndin skal skipuð þremur mönnum, þar af skulu tveir þeirra jafnframt vera stjórnarmenn í sjóðnum. Nefndarmenn skulu hafa þekkingu og reynslu í samræmi við störf nefndarinnar, ásamt því að hafa góða yfirsýn yfir rekstur sjóðsins. Að minnsta kosti einn nefndarmanna skal hafa staðgóða þekkingu á sviði reikningsskila og endurskoðunar. Stjórn sjóðsins skipar formann nefndarinnar.

Nefndarmenn skulu vera óháðir endurskoðendum sjóðsins og daglegum stjórnendum hans. Framkvæmdastjóri sjóðsins eða aðrir starfsmenn mega ekki eiga sæti í nefndinni, en sitja fundi með henni, eftir því sem nefndin telur þörf á.

3. gr.

Fundir

Nefndin skal funda að lágmarki þrisvar sinnum á ári en oftar ef þurfa þykir. Nefndinni er heimilt að óska eftir því að framkvæmdastjóri og/eða aðrir starfsmenn sjóðsins eða aðrir aðilar, sem hún telur ástæðu til að kalla til, mæti á fund nefndarinnar til að veita henni upplýsingar. Formaður skal boða til funda að eigin frumkvæði eða að ósk annarra nefndarmanna. Fundi nefndarinnar skal að jafnaði halda á starfsstöð sjóðsins en ella þar sem formaður ákveður og stýrir hann fundum nefndarinnar. Nefndin skal halda gerðarbók, þar sem fundargerðir nefndarinnar eru skráðar. Heimilt er að hafa gerðarbók á lausblaðaformi. Nefndin skal skila skýrslu um störf sín til stjórnar sjóðsins.

4. gr.

Hlutverk og ábyrgð endurskoðunarnefndar

Endurskoðunarnefnd ber að fara yfir fjárhagslegar upplýsingar og fyrirkomulag upplýsingagjafar frá stjórnendum.

Nefndin skal m.a. hafa eftirfarandi hlutverk án tillits til ábyrgðar stjórnar, stjórnenda eða annarra á þessu sviði:

- a) Hafa eftirlit með vinnuferli við gerð reikningsskila. Nefndin skal meta skilvirkni og áreiðanleika eftirlitsþátta í bókhaldi sjóðsins til að tryggja sem best að upplýsingar sem stjórnin fær um rekstur, stöðu og framtíðarhorfur sjóðsins séu áreiðanlegar og gefi sem gleggsta mynd að stöðu hans á hverjum tíma. Nefndin skal hafa eftirlit með hlítmi við settar reikningsskilareglur. Nefndin skal fara yfir reikningsskil með skrifstofustjóra áður en þau eru samþykkt af stjórn. Nefndin skal tryggja að upplýsingagjöf til

- opinberra aðila sé með tryggum hætti.
- b) Hafa eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits sjóðsins, innri endurskoðun og áhættustýringu og annarra eftirlitsaðgerða. Nefndin fer yfir endurskoðunarátætlun innri endurskoðanda, niðurstöður vinnu hans og viðbrögð stjórnenda við þeim. Nefndin skal fylgja eftir úrbótum á annmörkum sem fram kunna að koma á innri eftirliti.
 - c) Eftirlit með endurskoðun ársreiknings sjóðsins. Nefndin fer yfir endurskoðunarátætlun endurskoðanda og fylgist með störfum þeirra. Við lok endurskoðunar ársreiknings skal nefndin funda með endurskoðanda sjóðsins og yfirfara með honum helstu niðurstöður vinnu hans.
 - d) Eftirlit með öðrum störfum endurskoðanda eða endurskoðunarfyrirtækis fyrir sjóðinn. Endurskoðunarnefnd annast samskipti við endurskoðendur sjóðsins og hefur eftirlit með störfum þeirra.
 - e) Leggja mat á óhæði endurskoðanda eða endurskoðunar - fyrirtækis Nefndin yfirfer hvort endurskoðendur uppfylli ákvæði laga og reglna um óhæði í störfum sínum. Skal nefndin móttaka skriflega staðfestingu endurskoðanda árlega á að hann sé óháður sjóðnum.
 - f) Setja fram tillögur til stjórnar um val a innri og ytri endurskoðanda eða endurskoðunarfyriræki.
 - g) Önnur málefni er varða endurskoðun og fjárhagsmálefni sjóðsins sem lög og samþykktir sjóðsins gera ráð fyrir að falli undir starfssvið nefndarinnar.

Nefndin skal kynna stjórn sjóðsins niðurstöðu starfa sinna og gefa álit um kannanir sínar og eftirlitsaðgerðir. Stjórn sjóðsins skal meta störf nefndarinnar og endurskoða starfsreglur hennar eftir því sem þurfa þykir.

5gr.

Heimildir endurskoðunarnefndar og aðgengi að gögnum

Við framkvæmd starfa sinna er mikilvægt að endurskoðunarnefnd hafi víðtækan aðgang að gögnum frá stjórnendum, innri og ytri endurskoðendum og getur nefndin óskað eftir skýrslum og greinargerðum frá þeim er varða störf hennar.

6.gr

Takmarkanir á hlutverk og ábyrgð

Endurskoðunarnefnd ber ábyrgð á þeim skyldum sem koma fram í reglum þessum en ber ekki ábyrgð á reikningsskilum eða endurskoðun ársreiknings. Stjórnendur sjóðsins bera ábyrgð á reikningsskilum og innleiðingu innra eftirlits og óháðir endurskoðendur bera ábyrgð á endurskoðun ársreiknings sjóðsins og að fylgjast með virkni innri eftirlitsþátta.

Akureyri 8. júní 2020